

E L Ő T E R J E S Z T É S

Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének 2013. december 9-i ülésére

4. napirendi pont

Előterjesztés címe és tárgya: Az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve

Tárgykört rendező jogszabály:

- Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. tv. (Áht.)
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet

Előterjesztő: Dr. Temesszentandrás György polgármester
Az előterjesztést készítette: Dr. Sisa András jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Magyarország helyi önkormányzatairól 2011. évi CLXXXIX. törvény 119. §-a szabályozza a belső kontrollrendszer működtetését. Ezen előírás alapján a jegyző köteles – a jogszabályok alapján meghatározott – belső kontrollrendszert működtetni, amely biztosítja a helyi önkormányzat rendelkezésére álló források szabályszerű, gazdaságos, hatékony és eredményes felhasználását. A jegyző köteles gondoskodni továbbá – a belső kontrollrendszeren belül – a belső ellenőrzés működtetéséről az államháztartásért felelős miniszter által közzétett módszertani útmutatók és a nemzetközi belsőellenőrzési standardok figyelembevételével.

A belső ellenőrzés jogszabályban meghatározott célja, hogy elősegítse a közpénzekkel történő hatékony, eredményes és szabályszerű gazdálkodást. Az önkormányzatnak/társulásnak, mint gazdálkodó szervnek kötelessége (és egyben érdeke is) ellenőrzési rendszerét kialakítani, működését megszervezni és megállapításait folyamatosan hasznosítani.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 32. § (3) bekezdése úgy rendelkezik, hogy „Társulás esetén a belső ellenőrzési vezető a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési tervét megküldi a létrehozott költségvetési szerv vezetője és a társulási tanács elnöke részére.”

Fenti jogszabály (4) bekezdése szerint az önkormányzatok éves ellenőrzési tervét képviselő-testületnek kell jóváhagynia, a tárgyévet megelőző év december 31. napjáig.

A Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatalhoz tartozó önkormányzatok esetében a belső ellenőrzési feladat ellátását külső cég végzi, megbízási szerződés alapján. A belső ellenőrzési vezetővel előzetesen egyeztettük a 2014. évre tervezett ellenőrzési feladatokat, melyet előterjesztésemhez mellékeltem.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztésben foglaltakat szíveskedjen megtárgyalni, és a 2014. évi belső ellenőrzésre tett javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Tabajd, 2013. december 5.

Dr. Temesszentandrás György
polgármester

HATÁROZATI JAVASLAT

Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2013. (XII. 9.) számú határozata

az Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve

Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete úgy dönt, hogy elfogadja a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján az előterjesztés mellékletét képező 2014. évre vonatkozó belső ellenőrzési tervet.

Felelős: Jegyző

Határidő: 2013. december 31.

TABAJD KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT

ÉVES ELLENŐRZÉSI TERV 2014.

Ezen terv a korábbi években elvégzett ellenőrzések tapasztalatait és a 2014. évre vonatkozó kockázatelemzés eredményének figyelembe vételével készült.*

Ellenőrzendő államháztartási szervezet/ költségvetési szerv	Az ellenőrzésre vonatkozó stratégia (ellenőrzés célja, tárgya, ellenőrzött időszak)	Az ellenőrzés típusa (**)	Az ellenőrzés ütemezése (***)	Erőforrás szükségletek (****)
Tabajd Község Önkormányzat, Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak vizsgálata, hogy a pénzkezelés rendje megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak.</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Pénzkezelés rendjének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: vizsgálatig lezárt hónap</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - pénzügyi elszámolások pontatlansága, - hiányos analitikus rendszer 	Pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2014. II. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2014. június 20.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 7 belső ellenőri nap</p>
Tabajd Község Önkormányzat, Felcsúti Közös Önkormányzati Hivatal	<p>Ellenőrzés célja: annak megállapítása, hogy a vagyongazdálkodás megfelel-e a hatályos jogszabályoknak és a belső szabályzatoknak</p> <p>Ellenőrzés tárgya: Vagyongazdálkodás rendjének vizsgálata</p> <p>Ellenőrizendő időszak: 2013. év, illetve a vizsgálatig lezárt negyedév</p> <p>Azonosított kockázat:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a vagyonvédelem nem kellően biztosított, - az alapfeladat ellátását biztosító tárgyi feltételek romlanak, 	Szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzés	<p>Az ellenőrzés végrehajtása: 2014. III. negyedév</p> <p>Jelentés készítése: 2014. szeptember 30.</p>	<p>A külső szolgáltató által kerül meghatározásra. Tervezett szükséglet: 7 belső ellenőri nap</p>
Soron kívüli vizsgálat és tanácsadás				Rendelkezésre álló időkeret: 10 belső ellenőri nap

* Alátámasztó dokumentumok: az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések, különösen a kockázatelemzés dokumentumai.

** A 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet alapján.

- *** Az ellenőrzések időtartama és az ellenőrzési jelentések elkészítésének határideje.
**** Az ellenőrzésekhez rendelt becsült ellenőrzési erőforrások: becsült időszükséglet és emberi erőforrás.

A 2014. évi belső ellenőrzési terv összeállítása a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

Az ellenőrzési terv összeállításakor szempont volt a célok és irányok összehangolása annak érdekében, hogy az Önkormányzat vezetése felhasználhassa az ellenőrzési tapasztalaton alapuló elemző összegzéseket és átfogó helyzetelemzéseket.

Az éves ellenőrzési terv elkészítése a vezetéssel folytatott egyeztetéseken, a szakmai szervek ajánlásain és a kockázatelemzésen alapul.

Készítette:

Dátum:

.....
Dr. Hosszuné Szántó Anita
belső ellenőrzési vezető

Jegyzői véleményezés:

Tabajd Község Önkormányzat 2014. évi belső ellenőrzési terve a stratégiai terv és a kockázatelemzés alapján felállított prioritásokon alapul.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011 (XII. 31.) Kormány rendelet 31. § előírta a tárgyévet követő évre vonatkozó éves ellenőrzési tervkészítési kötelezettséget, továbbá meghatározta az éves ellenőrzési terv tartalmát.

Az éves ellenőrzési terv kockázatelemzés alapján felállított prioritások és a belső ellenőrzés rendelkezésére álló erőforrások figyelembe vételével, a Stratégiai Ellenőrzési Tervvel összhangban került összeállításra.

Az Önkormányzat tevékenységei közül elsődlegesen azok a folyamatok és tevékenységek kerültek kiválasztásra, amelyekben forráshiány, jogszabályváltozás, emberi erőforrás kockázatok előfordultak.

Az éves ellenőrzési terv az abban nem szereplő tanácsadói tevékenységre és a soron kívüli ellenőrzési feladatok végrehajtására 10 munkanap tartalékidőt tartalmaz.

Dátum:

.....
jegyző

Jóváhagyta: Tabajd Község Önkormányzata Képviselő-testülete..... számú határozatával.

Kelt:

.....
polgármester

.....
jegyző